السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم القوائم المالية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding والتى تتضمن:

- القوائم المالية المستقلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، وتقرير مراقبا الحسابات.
- القوائم المالية المجمعة فى ٣١ يونيو ٢٠٢٤ ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، وتقرير مراقبا الحسابات.

كما نرفق تقرير الإدارة التنفيذية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

برجاء التكرم بالاستلام.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

الرئيس التنفيذى للشئون المالية ومدير علاقات المستثمرين

جهاد السوافطه

تحريرا في: ١٢ أغسطس ٢٠٢٤

Egyptian Stock Exchange

Kindly find attached hereto you the financial statements and supplementary notes to the financial statements as of 30 June 2024 of TMG Holding, which include:

- The standalone financial statements as of 30 June 2023, the supplementary notes to the financial statements, and the auditors' report.
- The consolidated financial statements as of 30 June 2024, the supplementary notes to the financial statements, and the auditors' report.

We also attach the report of the executive management for the financial period ended 30 June 2024.

Kind regards,

Chief Financial Officer & Investor Relations Manager

Jehad al, Sawaftah

August 12, 2024

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
لفترتى الثلاثة و الستة أشهر المنتهتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود حولها

جدول المحتويات الصفحة

تقرير الفحص المحدود	٢
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٨ ــ ٢٩

(محاسبون قانونيون) RSM Egypt (المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

تقرير فحص محدود حول القوائم المالية الدورية المستقلة
إلى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة **لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة")** كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتى الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية السارية وفى ضوء القوانين المصرية السارية و التفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدورى المستقل للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية.

توجيه انتباه

كما هو موضح بإيضاح (٤)، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية الدورية المجمعة .

مراقبا الحسابات

سمير أنس عبد الغفار
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٠٣٦٨)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٢)
(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) RSM Egypt

أشرف محمد محمد اسماعيل
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م (٩٣٨٠)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

القاهرة فى : ١٢ اغسطس ٢٠٢٤

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
الاصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٣)	٧١,٦٦٢,٨٠٠	٧٣,٦١٤,٩٢٧
استثمارات فى شركات تابعة	(٤)	١٩,٠٥٦,٣٦٩,٦٦٠	١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠
استثمارات فى شركات شقيقة	(٥)	١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٩,١٢٩,٥٠٢,٤٦٠	١٩,١٢٨,٢٦٤,٥٨٧
الأصول المتداولة			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر	(٦)	٢٠٦,٢٨٧,٧١١	١٣١,٤٢٢,٦٠٠
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	-	٣,٠٠٧,٥٨٤
اوراق قبض	(١٨)	٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦	٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦
مدينو توزيعات أرباح	(١٦)	٥٠٨,٧١٩,٥٩٣	٥١٣,٣٥٠,٧٦٧
مستحق من اطراف ذات علاقة	(١٨)	١٩٤,٣٨٠,٨٣٠	٤٠٢,٤٧٥,٩٨٣
مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى	(٨)	٢٥,٦٥٥,٣٨٢	٢,١٨١,٦٦٣
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(٩)	٢,٥٩٠,١٣٦	٢,٨٧٩,٢٦٨
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٤٢١,٧٣٦,٠٥٨	٣,٥٣٩,٤٢٠,٢٧١
اجمالى الأصول		٢٢,٥٥١,٢٣٨,٥١٨	٢٢,٦٦٧,٦٨٤,٨٥٨
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١١)	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠
احتياطى قانونى	(١٢)	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥
إحتياطي عام	(١٣)	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤
اسهم خزينه	(١٤)	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-
أرباح مرحلة		١,٢٦٣,٣٢٢,٠٥١	١,٤٩٥,٨٣٠,٢٤٧
إجمالي حقوق الملكية		٢٢,٢٤٠,٦٠٧,٥٩٠	٢٢,٥٩١,٢٢٨,٤٧٦
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة		١٥,٧٢٤,٣٥٤	٥,٧٤٩,٦٢٠
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		١٥,٧٢٤,٣٥٤	٥,٧٤٩,٦٢٠
الإلتزامات المتداولة			
دائنو توزيعات		٢٣١,٤٩١,٨٥٢	-
أوراق دفع		٧٢,٦١٢	٢٤٢,٠١٠
ضرائب الدخل المستحقة	(١٧)	٦٠,١٥٧,٦٨٦	٦٠,٦٢٢,٢٩٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	٣,١٨٤,٤٢٤	٩,٨٤٢,٤٦٢
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢٩٤,٩٠٦,٥٧٤	٧٠,٧٠٦,٧٦٢
إجمالي الإلتزامات		٣١٠,٦٣٠,٩٢٨	٧٦,٤٥٦,٣٨٢
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٢٢,٥٥١,٢٣٨,٥١٨	٢٢,٦٦٧,٦٨٤,٨٥٨

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
طارق النجار	هشام طلعت مصطفى	طارق طلعت مصطفى

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة الأرباح أو الخسائرالدورية المستقلة
لفترتى الثلاثة و الستة أشهر المنتهتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	ايضاح	*عن الثلاثة اشهر المنتهية في٣٠ يونيو ٢٠٢٤* *جنيه مصري*	*عن الثلاثة اشهر المنتهية في٣٠ يونيو٢٠٢٣* جنيه مصري	*عن الستة اشهر المنتهية في٣٠ يونيو ٢٠٢٤* *جنيه مصري*	*عن الستة اشهر المنتهية في٣٠ يونيو ٢٠٢٣* جنيه مصري
توزيعات أرباح من شركات تابعة	(١٦)	٦٩,٩٩٩,٨٣٢	٥٧,٤٩٩,٧٠٨	٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢	١٩٢,٤٩٩,٠٢٢
ايرادات تمويلية		١,٩٧٧,٢٧١	٤٠٤,١٠٧	٣,١٧٤,٣٢٩	٦١٠,٨٨٠
أرباح (خسائر) تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	(٦)	٣,٥٠٩,٦٥٦	(٦٢٢,٤٧٧)	٧١,٩٤٩,٢٢٨	٢٥,٩١٢,٢٦٧
إجمالي الإيرادات		٧٥,٤٨٦,٧٥٩	٥٧,٢٨١,٣٣٨	٣٢٧,٩٧٦,٨٩٩	٢١٩,٠٢٢,١٦٩
مصروفات عمومية وادارية		(١٢,٠٩٩,٤٤٥)	(٨,٤٤٩,٦٨٣)	(٢٧,١٤٢,٧٢٦)	(١٦,٢٨٧,٩٨٣)
إهلاك	(٣)	(٣٤,٤٢٥)	(٦٥٤,٥٣٩)	(١,٩٥٢,١٢٧)	(١,٣٠١,٣٢٠)
مصروفات بنكية		(١٣,٨٠٨)	(١٠,٩٦٠)	(٢٨,٤٢٧)	(٢٠,٥٧٦)
خسائر انتمانية متوقعة		١,٢٠٤,٤٧٠	-	٦٨٢,٩٠٥	-
أرباح فروق تقييم العملة		١١,٠٩٠	-	٤٤٧,٧١٤	١٦٣,٢٨٤
بدلات أعضاء مجلس الأدارة		(٦٨٠,٠٠٠)	(٣٣٠,٠٠٠)	(١,٣١٠,٠٠٠)	(٨١٠,٠٠٠)
عوائد أذون خزانة		١٥٥,٧٣٢	-	٣٥٥,٤٦٥	-
ضرائب اذون خزانة		(٥٨,٦٣٤)	-	(٧١,٠٩٣)	-
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب		٦٣,٩٧١,٧٣٩	٤٧,٨٣٦,١٥٦	٢٩٨,٩٥٨,٦١٠	٢٠٠,٧٦٥,٥٧٤
ضرائب الدخل	(١٧)	(٧,١١٣,٨٢٥)	(٤,٨٨٩,٠٩٩)	(٣٥,٢٦٠,٠٦٨)	(٢٥,٥٠٨,٤٨٣)
صافى ارباح الفترة بعد الضرائب		٥٦,٨٥٧,٩١٥	٤٢,٩٤٧,٠٥٧	٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	١٧٥,٢٥٧,٠٩١
نصيب السهم من صافي ارباح الفترة	(١٥)	٠,٠٢٤	٠,٠٢٠	٠,١٢	٠,٠٨٢

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي
طارق النجار

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هشام طلعت مصطفى

رئيس مجلس الإدارة
طارق طلعت مصطفى

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

	عن الثلاثة اشهر المنتهية في٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	*عن الثلاثة اشهر المنتهية في٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري*	***عن الستة اشهر المنتهية في٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري***	*عن الستة اشهر المنتهية في٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري*
ارباح الفترة	**٥٦,٨٥٧,٩١٥**	٤٢,٩٤٧,٠٥٧	**٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢**	١٧٥,٢٥٧,٠٩١
الدخل الشامل الاخر	**-**	-	**-**	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	**٥٦,٨٥٧,٩١٥**	٤٢,٩٤٧,٠٥٧	**٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢**	١٧٥,٢٥٧,٠٩١

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
لفترة الستة اشهرالمنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	رأس المال المصدر والمدفوع	*أحتياطى قانونى*	*إحتياطي عام*	*اسهم خزينه*	*أرباح مرحلة*	*الإجمالى*
	جنيه مصرى	***جنيه مصرى***	***جنيه مصري***	***جنيه مصرى***	***جنيه مصرى***	***جنيه مصرى***
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٦١,٧٣٥,٤٠٤	-	١,٤٩٥,٨٣٠,٢٤٧	٢٢,٥٩١,٢٢٨,٤٧٦
المحول الى الاحتياطى القانوني	-	٣٤,١٢٣,٠٣٥	-	-	(٣٤,١٢٣,٠٣٥)	-
اسهم خزينه*	-	-	-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢
توزيعات أرباح **	-	-	-	-	(٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣)	(٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	**٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠**	**٤٣٢,١٦٣,٠٠٠**	**٦١,٧٣٥,٤٠٤**	**(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)**	**١,٢٦٣,٣٢٢,٠٥١**	**٢٢,٢٤٠,٦٠٧,٥٩٠**

	رأس المال المصدر والمدفوع	*أحتياطى قانونى*	*إحتياطي عام*	*اسهم خزينه*	*أرباح مرحلة*	*الإجمالى*
	جنيه مصرى	***جنيه مصرى***	***جنيه مصري***	***جنيه مصرى***	***جنيه مصرى***	***جنيه مصرى***
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٦١,٧٣٥,٤٠٤	-	١,٢٥٣,٦١٨,٨٤٧	٢٢,٣١٥,٩٦٧,٧٨٠
المحول الى الاحتياطى القانوني	-	٣٣,٠٤٩,٢٩٦	-	-	(٣٣,٠٤٩,٢٩٦)	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	١٧٥,٢٥٧,٠٩١	١٧٥,٢٥٧,٠٩١
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٤٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٤٠٧,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	**٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠**	**٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥**	**٦١,٧٣٥,٤٠٤**	**-**	**٩٨٨,٦٢٦,٦٤٢**	**٢٢,٠٨٤,٠٢٤,٨٧١**

* قامت الشركة القابضة بشراء اسهم خزينه بمبلغ ١٥٢ مليون جنيه مصري وفقاً لقرار مجلس الاداره المنعقد بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤.

** قامت الشركة القابضة بتوزيع أرباح بمبلغ ٤٦٢ مليون جنيه مصري وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٤.

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
لفترة الستة اشهرالمنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	إيضاح	***عن الستة اشهر المنتهية في٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري***	*عن الستة اشهر المنتهية في٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري*
الأنشطة التشغيلية			
ارباح الفترة قبل الضرائب		**٢٩٨,٩٥٨,٦١٠**	٢٠٠,٧٦٥,٥٧٤
اهلاكات	(٣)	**١,٩٥٢,١٢٧**	١,٣٠١,٣٢٠
توزيعات ارباح إستثمارات فى شركات تابعة	(١٦)	**(٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢)**	(١٩٢,٤٩٩,٠٢٢)
(ايرادات) تمويلية		**(٣,٥٢٩,٧٩٤)**	(٦١٠,٨٨٠)
خسائر ائتمانية متوقعة		**(٦٨٢,٩٠٥)**	-
(أرباح) تقييم أصـــول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر	(٦)	**(٧١,٩٤٩,٢٢٨)**	(٢٥,٩١٢,٢٦٧)
(ايرادات) فروق تقييم العملة		**(٤٤٧,٧١٤)**	(١٦٣,٢٨٤)
(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		**(٢٨,٥٥٢,٢٤٦)**	(١٧,١١٨,٥٥٩)
التغير فى مستحق من اطراف ذات علاقة		**٢٠٨,٧٦٣,١٩٤**	(١٠٥,٧٤٧,٢٤١)
التغير فى اوراق القبض	(١٨)	**-**	(٢٦,٣٥٥)
التغير فى مدينو توزيعات	(١٦)	**٤,٦٤٦,٠٤٠**	-
التغير فى المصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	**(٢٣,٤٧٣,٧١٩)**	(٢٠,٧٣٧)
التغير فى أوراق الدفع		**(١٦٩,٣٩٨)**	٧٤,٨٤١
التغير فى المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٠)	**(٦,٦٥٨,٠٣٨)**	(٢٨٦,٦٢٠)
ضرائب الدخل المسددة	(١٧)	**(٢٥,٧٤٩,٩٣٨)**	(٣٧,٠٠٠,٦٦٠)
صـــافى التدفقات النقدية الناتجة من (المســـتخدمة في) الأنشـــطة التشغيلية		**١٢٨,٨٠٥,٨٩٥**	(١٦٠,١٢٥,٣٣١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة واصول ثابتة تحت الانشاء	(٣)	**-**	(٢٧٩,٢٤٤)
(مدفوعات) استثمارات مالية من خلال الارباح والخسائر	(٦)	**(٢,٩١٥,٨٨٣)**	(٣٩٣,٥٩٥)
(مدفوعات) استثمارات في شركات تابعه		**(٣,١٩٠,٠٠٠)**	-
متحصلات من استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	**٣,٠٠٧,٥٨٤**	-
توزيعات أرباح محصلة	(١٦)	**٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢**	٣٦٩,٥٠٠,٩٢٥
ايرادات تمويلية محصلة		**٣,٥٢٩,٧٩٤**	٦١٠,٨٨٠
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		**٢٥٣,٢٨٤,٨٣٧**	٣٦٩,٤٣٨,٩٦٦
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
شراء اسهم خزينه		**(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)**	-
توزيعات أرباح نقدية		**(٢٣٠,٥٩١,٨٥٢)**	(٢٠٧,٢٠٠,٠٠٠)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويلية		**(٣٨٢,٨٢٧,٥٧٧)**	(٢٠٧,٢٠٠,٠٠٠)
فروق تقييم العملة		**٤٤٧,٧١٤**	١٦٣,٢٨٤
صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة		**(٧٣٦,٨٤٦)**	٢,١١٣,٦٣٥
النقدية وما في حكمها ـ أول الفترة		**٢,٨٧٩,٢٦٨**	٢,١٤٢,٩٧٤
النقدية وما في حكمها ـ آخر الفترة	(٩)	**٢,٥٩٠,١٣٦**	٤,٤١٩,٨٩٣

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية ("الشركة") فى ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧، ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- يتمثل غرض الشركة في الأشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو الدخول فى زيادة رؤوس أموالها .
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش مصدق الدقى –الجيزة – جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ فى ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

٢ أسس أعداد القوائم المالية المستقلة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر والتي تقاس بالقيمة العادلة .
أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتعليمات هيئة الرقابة المالية:

- أعدت القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية و تعليمات و تفسيرات هيئة الرقابة المالية الصادرة في يناير ٢٠٢٢ بشأن اوراق القبض المستلمة عن وحدات غير مسلمة وعمليات التوريق.

قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بإصدار بيان لبعض المعالجات المحاسبية المرتبطة بنشاط التطوير العقاري فى شهر يناير ٢٠٢٢ ، حيث ارتأت اللجنة العليا لمعايير المحاسبة والمراجعة بمراعاه التطبيقات المختلفة لشركات التطوير العقارى بمنح خيار لفترة انتقالية محددة لاجازة المعالجة المحاسبية لدي المطورين العقارين الذين كانوا يقومون بالاعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الي العميل بالإستمرار بالإعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الى العميل على عقود البيع المبرمة أو التى تبرمها تلك الشركات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وذلك حتى تسليم تلك العقارات الى العملاء وذلك بالشروط التالية:

- تخصيص حساب مستقل فى تاريخ استلام الشيكات من العملاء قبل تسليم العقار ضمن الاصول المالية بقائمة المركز المالى"حساب اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها" مقابل الاعتراف بالالتزامات المالية بقائمة المركز المالى " حساب التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء"
- الأعتراف بالمبالغ المحصلة بتخفيض رصيد الشيكات فى حساب اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها مقابل النقدية المحصلة وتحويل جزء من الالتزام المقابل للشيكات فى حساب التزامات عن شيكات بنفس قيمة المبالغ المحصلة الى حساب مقدمات من العملاء

تسري علي معالجات التوريق بالقوائم المالية احكام المواد من (٤١) مكرر الي (٤١) مكرر ٨ من قانون سوق راس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

٢-١التغيرات في السياسة المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-٢ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

بيـان الأصل	السنوات
مبانى وإنشاءات	٢٠
وسائل نقل و أنتقال	٥
أجهزة كمبيوتر	٣- ٨
أثاث وتجهيزات	٥ - ١٠
عدد و أدوات	٣ - ٥

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

٢-٢ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

الأصول الثابتة - تابع

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال

للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .
ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاسترادادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

الإستثمارات
الاستثمارات في شركات تابعة
الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في منشأت يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تكون الشركة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشاة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت الشركة:
- السلطة على المنشاة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشاة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشاة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشاة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشاة المستثمر فيها، بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشاة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة.
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة.

٢-٢ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

استثمارات في الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس الشركة عليها نفوذاً مؤثراً و التي ليست شركات تابعة أو مشاريع مشتركة، باستثناء عندما يبوب الاستثمار كأصل غير متداول لغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أوأكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

الادوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدى إلى نشأة أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الاصول المالية

الاعتراف الأولى والقياس

عند الاعتراف الاولي، يتم تبويب الاصول المالية اعتماداً على كلاً من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية؛ وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي. تقوم الشركة بقياس الاصول المالية اولياً بالقيمة العادلة مضافاً اليها تكاليف المعاملة اذا كانت اصول مالية لا يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مع استثناء ارصدة العملاء والتي لا تتضمن مكون تمويل هام.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات:

١- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)
٢- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
٣- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
٤- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج الاعمال

تقوم ادارة الشركة بعمل تقييم للاهداف من الاحتفاظ بالاصول المالية والذى يعكس طريقة تقييم الادارة لاداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الاعمال ما يلى:

- سياسة الشركة الاستثمارية والتى ترتكز على تحقيق عوائد على الاستثمار فى صورة فوائد او ارباح بيع
- مدة الاستثمار التى تتناسب مع احتياج الادارة للسيولة اللازمة
- التقارير اللزمة لتقييم اداء الاستثمار
- المخاطر التى تؤثر على اداء نموذج الاعمال وكيفية ادارته
- الخبرة السابقة للشركة فى التعامل مع تلك الاستثمارات ومدة الاحتفاظ بها والتدفقات النقدية لها.
- كيفية مكافاة مديرى الاستثمار وما ان كان يستند على القيمة العادلة للاستثمار ام التدفقات النقدية المحصلة

٢-٢ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)
تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الأصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة اوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (أدوات الدين)
بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر اضمحلال القيمة أو رد الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر ويتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (أدوات حقوق الملكية)
عند الاعتراف الأولي ، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير قابل للرجوع فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة االمصري ٢٥ - الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة .لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الأرباح او الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الأرباح او الخسائر عند ثبوت الحق في السداد ، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي.
لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم اضمحلال القيمة .اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم غير المدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة.

الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الاباح او الخسائر
يتم إدراج الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح او للخسائر.

الخسائر الائتمانية المتوقعة
تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للاصول المالية الاتية :-
-الاصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة
-الاستثمارات فى ادوات الدين التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاصل المالى باستثناء الاصول المالية الاتية والتى يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :
-ادوات الدين التى لها مخاطر ائتمانية منخفضة فى تاريخ التقرير.
-الارصدة البنكية وادوات الدين التى لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الاول .
وتفترض الشركة ان حدوث زيادة فى المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخر تحصيل الدين اكثر من ٣٠ يوما من تاريخ الاستحقاق وان الاصل المالى اخفق عن السداد عندما يمضى على استحقاق الدين اكثر من ٩٠ يوما وانه من غير المحتمل سداد المستحقات المالية دون اللجوء الى تسييل الضمان.

٢-٢ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريبًا لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.
يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للاصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الاصل المالى.

الإستبعاد

يتم إستبعاد الأصل المالي (عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عندما:

- تنقضى الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالى؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال عقد تمرير؛ وإما (أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو دخلت في عقد تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى ، قد احتفظت بمخاطر وفوائد الملكية. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو نقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالتزام مقابل. يتم قياس الأصل المحول والإلتزامات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو موردون واوراق دفع او التزامات اخري.
يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والأرصدة الدائنة، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

تتضمن الالتزامات المالية للشركة موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى وقروض وتسهيلات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك والالتزامات المالية الأخرى .

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تبويبها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر تتضمن الالتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر.

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات ومن خلال عملية إستهلاك معدل الفائدة الفعلي.
يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

الإستبعاد

يتم إستبعاد الالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

العملاء والمدينون المتنوعون
يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

النقدية وما في حكمها
لغرض قائمة التدفقات النقدية، فأن النقدية وما في حكمها تشتمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أذون الخزانة والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أوأقل مخصوما منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت.

الموردون و المصروفات المستحقة
يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفى حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية .

إثبات الإيراد
- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتبارا من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح .
- يتم إثبات دخل الفوائد الخاصة بالأدوات المالية المدرة للفائدة بقائمة الدخل بطريقة العائد الفعلي وذلك فيما عدا الأدوات المالية المصنفة كمقتناة لأغراض التجارة أو المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

الإحتياطي القانوني
طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

الإيجار
تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الانتفاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول.

- **التزام عقد التأجير :** تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة و بخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. ولاحقا تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار و يتم تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الإيجار.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

- **اصل حق الانتفاع:**يقاس اصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد التأجير بالإضـــافة الي المصـــروفات المباشـــرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، و تطرح حوافز الإيجار المسـتلمة من المؤجر(إن وجدت) و تضـــاف التكاليف التي سـتتكبدها الشـركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

  بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد التأجير.
  يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

- اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار علي العقود قصيرة الاجل و علي عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون الأصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة الاستخدامية ايهما اعلى والتى يتم تحديدها للاصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الأصول الأخرى.وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاسترداية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر.

أسهم خزينة
تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالميزانية وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف فى أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالميزانية.

أثابة العاملين وتحفيز العاملين / المديرين
نظام الاثابة وتحفيز العاملين أو المديرين بالشركة وفقاً للنظام الأساسى للشركة بناءاً على مقترح من مجلس الإدارة يطبق بأحدى الوسائل التالية:
- منح اسهم مجانية للعاملين .
- منح اسهم باسعار مميزة .
- الوعد بالبيع بعد انقضاء مدة محددة واستيفاء شروط معينة لما يرد بوعد الشركة بالبيع .

ولايوجد حالياً نظام أثابة مفعل.

٢-٢ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة و لغرض قائمة التدفقات النقدية فأن النقدية وما في حكمها تشتمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أذون الخزانة والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصوما منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثرمن قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة فى قيمة تلك المساهمة .

الإقتراض

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة. ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية . فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى العام التى تحققت فيه . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٢ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات

نصيب السهم في الأرباح
تعرض الشركة النصيب الاساسى للسهم في الأرباح لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الاساسى للسهم في الأرباح بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة مع استبعاد أسهم الخزينة – أن وجدت .

القيم العادلة
تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الاكثر نفعا) للأصل أو للالتزام.
وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل واعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.
وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.
أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء علي أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:
المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة..

المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣- أصول ثابتة

	أراضى جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
التكلفـة							
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٧٥,١٣٥,٤٠٣	٨٧٥,٠٠٠	١,٠٥٥,٧٤١	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٨٧,١٥١,٠٥٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٧٥,١٣٥,٤٠٣	٨٧٥,٠٠٠	١,٠٥٥,٧٤١	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٨٧,١٥١,٠٥٤
مجمع الإهلاك							
فى ١ يناير ٢٠٢٤	-	(١١,٨٨٠,٩٤٩)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٧٤٦,٢٣٢)	(٨,١١٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٣,٥٣٦,١٢٧)
إهلاك الفترة	-	(١,٨٧٨,٣٨٥)	-	(٧٢,٢٦٢)	(١,٤٨٠)	-	(١,٩٥٢,١٢٧)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	**-**	**(١٣,٧٥٩,٣٣٤)**	**(٨٧٤,٩٩٨)**	**(٨١٨,٤٩٤)**	**(٩,٥٩٦)**	**(٢٥,٨٣٢)**	**(١٥,٤٨٨,٢٥٤)**
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٦١,٣٧٦,٠٦٩	٢	٢٣٧,٢٤٧	٦,٤١٤	٢	٧١,٦٦٢,٨٠٠

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

٣ - أصول ثابتة (تابع)

	أراضى جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٧١٤,٨٢٠	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٦١,٦٩٩,٧٨٠
إضافات السنة	-	٢٥,١١٠,٣٥٣	-	٣٧٠,٩٩٤	-	-	٢٥,٤٨١,٣٤٧
إستبعادات	-	-	-	(٣٠,٠٧٣)	-	-	(٣٠,٠٧٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٧٥,١٣٥,٤٠٣	٨٧٥,٠٠٠	١,٠٥٥,٧٤١	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٨٧,١٥١,٠٥٤
مجمع الإهلاك							
فى ١ يناير ٢٠٢٣	-	(٩,٣٧٩,٦٩٧)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٦٢,٤٧٥)	(٥,١٥٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٠,٩٤٨,١٥٨)
إهلاك السنة	-	(٢,٥٠١,٢٥٢)	-	(٢١,٠١٦)	(٢,٩٦٠)	-	(٢,٥٢٥,٢٢٨)
إهلاك الإضافات	-	-	-	(٩٢,٨١٤)	-	-	(٩٢,٨١٤)
إهلاك الإستبعادات	-	-	-	٣٠,٠٧٣	-	-	٣٠,٠٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**-**	**(١١,٨٨٠,٩٤٩)**	**(٨٧٤,٩٩٨)**	**(٧٤٦,٢٣٢)**	**(٨,١١٦)**	**(٢٥,٨٣٢)**	**(١٣,٥٣٦,١٢٧)**
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١٠,٠٤٣,٠٦٦**	**٦٣,٢٥٤,٤٥٤**	**٢**	**٣٠٩,٥٠٩**	**٧,٨٩٤**	**٢**	**٧٣,٦١٤,٩٢٧**

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

٤ استثمارات فى شركات تابعة

تم فى أكتوبر ٢٠٠٧ الاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٪ من رأسمال الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م ونسبة ٩٦,٩٪ من رأس مال شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م ونسبة ٧٢,١٨٪ من رأسمال شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م ونسبة ٤٠٪ من رأس مال شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م عن طريق مبادلة تلك الأسهم بأسهم زيادة رأسمال شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (TMG Holding)، وقد تم الأكتتاب فى زيادة رأسمال كل من شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري بمبلغ ٥٤٣,٧٦٨,٩٠٠ جنيه مصرى ، وشركة سان ستيفانو العقارى بمبلغ ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وشركة الأسكندرية للمشروعات العمرانية بمبلغ ١٤٥,٥٨٣,٠٠٠ جنيه مصرى.

تم في اكتوبر ٢٠٢٣ زيادة رأسمال العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م من ٢,٦٢٠,١٦٢,٤٠٠ جنيه مصرى الي ٣,٦٥٧,٠٧٩,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ١,٠٣٦,٩١٦,٦٠٠ جنيه مصري موزعه علي عدد ١٠,٣٦٩,١٦٦ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه و ذلك عن طريق الرصيد الدائن لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة ش.م.م .

وفيما يلى بيان بالشركات التابعة :

م	اسم الشركة	رأس المال بالجنيه المصرى	عدد الأسهم المصدرة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة
١	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م *	٣,٦٥٧,٠٧٩,٠٠٠	٣٦٥٧٠٧٩٠	٣٦٥٧٠٧٠٢	٩٩,٩٩ %
٢	شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م *	٩٢٥,٤٥١,٩٥٠	١٨٥٠٩٠٣٩	١٨١٢٥٥٠٠	٩٦,٩٢ %
٣	شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م**	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨٠٠٠٠	٦٣٣٧٥٦٥	٧٢,١٨ %
٤	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م ***	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣٥٠٠٠	٥٣٣٧٧٠	٤٠٪
٥	شركة طلعت مصطفى للتطوير العقاري ****	٦٣٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٠,٥٪

* تمتلك الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ١,٦٦٪ من شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى ش.م.م .

** تمتلك الشركة بطريق غير مباشر نسبة ٢٧,٨٢٪ من شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى ش.م.م من خلال شركاتها التابعة (العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م، الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م، وشركة الأسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م).

*** تمتلك شركة الأسكندرية للإستثمار العقارى نسبة ٦٠٪ من شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م.

**** تمتلك الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ٦٠٪ من شركة طلعت مصطفى التطوير العقاري بالمملكة العربية السعودية.

وقد بلغت إجمالى تكلفة الاستثمارات فى الشركات التابعة مبلغ ١٩,٠٥٦,٣٦٩,٦٦٠ جنيه مصري كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ***جنيه مصرى***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣* *جنيه مصرى*
الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م	**١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣**	١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣
شركة الاسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م	**٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩**	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩
شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م	**٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧**	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧
شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م	**٦٣,٩٠٥,٢٤١**	٦٣,٩٠٥,٢٤١
شركة طلعت مصطفى للتطوير العقاري ش.م.س	**٣,١٩٠,٠٠٠**	-
	١٩,٠٥٦,٣٦٩,٦٦٠	١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠

يتم قياس دراسة مدى ووجود اضحلال للاستثمارات فى الشركات التابعة سنوياً.

٥ - إستثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	***٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			جنيه مصرى	*جنيه مصرى*
شركة هيل / تى أم جى لادارة المنشأت والمشروعات (تحت التصفية) *	٤٩٪	١٤٧,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠
			١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠

* وافق مجلس الادارة على التخارج من شركة هيل / تي ام جي لادارة المنشأت والمشروعات وجارى اتخاذ تنفيذ اجراءات تصفية الشركة من خلال المصفى القضائى للشركة.

٦ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يبلغ رصـــيد الاســـتثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقا للقيمة الســـوقية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٦,٢٨٧,٧١١ جنيه مصرى .

	عددالأسهم الوثائق	القيمة قبل التقييم	صافى التغيرفى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	**اضافات خلال الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤**	**القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤**	القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**	**جنيه مصرى**	جنيه مصرى
محفظة بنك يوبى اس		١٠٥,٠٥٤,٨٩٣	٥٩,١٨٧,٨٥٤	٢,٩١٥,٨٨٣	١٦٧,١٥٨,٦٣٠	١٠٥,٠٥٤,٨٩٣
صندوق استثمار المجموعة المالية هيرمس الثالث		٢٢,٠٠٢,٧٣٥	١٢,٢٨٨,٧٢٤	-	**٣٤,٢٩١,٤٥٩**	٢٢,٠٠٢,٧٣٥
وثائق استثمار صندوق جمان	٩٥٠٠	٤,٣٦٤,٩٧٢	٤٧٢,٦٥٠	-	**٤,٨٣٧,٦٢٢**	٤,٣٦٤,٩٧٢
		١٣١,٤٢٢,٦٠٠	٧١,٩٤٩,٢٢٨	**٢,٩١٥,٨٨٣**	**٢٠٦,٢٨٧,٧١١**	١٣١,٤٢٢,٦٠٠

٧- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة :

البيان	**٣٠ يونيو ٢٠٢٤**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
- اذون الخزانة المصرية بالقيمة الأسمية	-	٣,٢٠٠,٠٠٠
- عوائد أذون خزانة لم تستحق بعد	-	(١٩٢,٤١٦)
الاجمالى	**-**	٣,٠٠٧,٥٨٤

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات لدى الغير – الهيئة العامة للرقابة المالية	**٢,٠٦٣,٥٦٢**	٢,٠٦٣,٥٦٢
مصروفات مدفوعة مقدما	**١٢,٥٤٠**	٣١,٣٢٠
شركة هيرميس للوساطه	**٢٣,٥٥٧,٤٧٥**	-
ارصدة مدينه اخرى	**٢٨,٤٠٨**	٩٣,٣٨٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة للارصدة المدينة	**(٦,٦٠٣)**	(٦,٦٠٣)
الاجمالى	**٢٥,٦٥٥,٣٨٢**	٢,١٨١,٦٦٣

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
أ- عملة محلية		
نقدية بالصندوق	٤١,٠٥٩	٤٤٨
حسابات جارية	١,٢٤٤,٠٠٠	٢,٠٢٩,٦٥٣
ودائع	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
	١,٣١٥,٠٥٩	٢,٠٦٠,١٠١
ب- عملة اجنبية		
حسابات جارية	١,٢٧٥,٠٨١	٨١٩,١٧١
نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك	٢,٥٩٠,١٤٠	٢,٨٧٩,٢٧٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة للودائع	(٤)	(٤)
نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك - بالصافى	٢,٥٩٠,١٣٦	٢,٨٧٩,٢٦٨

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٢,٠٧٥,٦٢٢	٤,٤١٠,١٣٤
موردين – خدمات	١٥٧,٢٧٨	٤,٨٢١,٣١٥
ارصدة دائنة اخرى	٩٥١,٥٢٤	٦١١,٠١٣
	٣,١٨٤,٤٢٤	٩,٨٤٢,٤٦٢

١١- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون جنيه مصري) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية) .

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) وتم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (ثمانية عشر مليار ومائة اثنان و خمسون مليون و خمسة و ثلاثون ألف و خمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧.

١١- رأس المال (تابع)

طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع من خلال طرح عام وخاص ليصبح ٢٠,٣٠٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (عشرون مليار وثلاثمائة واثنان مليون وخمسة وثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ٢٠٣٠٢٠٣٥٥٠ سهم وقد تم سداد الزيادة والبالغ قدرها ٢,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وعلاوة إصدار بمبلغ ١,٦ جنيه مصري للسهم بقيمة ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ .

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ تم تخفيض راس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي مر على شرائها أكثر من عام وتبلغ قيمتها الاسمية ١٦٩,٧٢٠,٥٢٠ جنيه مصري ليصبح راس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه مصري (عشرون مليار ومائة واثنان وثلاثون مليون وثلاثمائة وأربعة عشر ألف وتسعمائة وثمانون جنيه مصري) موزعة على ٢٠١٣٢٣١٤٩٨ سهم وتم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠.

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ يونيو٢٠١١ تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ جنيه مصري (فقط عشرون مليار و ستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثنان وعشرون ألف وثمانمائة و ستون جنيه مصري لاغير) موزعة على عدد ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ سهم (فقط ملياران وثلاثة وستون مليون وخمسمائة واثنان وستون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم لاغير) وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية خصماً من الأرباح المرحلة وتم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١.

١٢- إحتياطى قانونى

بلغ رصيد الاحتياطى القانونى مبلغ ٤٣٢,١٦٣,٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة أصدار أسهم الزيادة في راس المال بمبلغ إجمالي ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه مصري للسهم. وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص والبالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنيه مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة المتبقي والبالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصرى الى رصيد الاحتياطى القانونى، بالإضافة الى نسبة ٥٪ من الأرباح المحققة وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١٣ - إحتياطي عام

بلغ رصيد الاحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ويتمثل في مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه مصري والناتج من عمليات مبادلة الاسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين احتياطى عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة.

بالإضافة الى مبلغ ٣٥,٩٨٧,٧٩١ جنيه مصري يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لاسهم الخزينة التى تم اعدامها وذلك وفقا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ باضافة الفرق الى الاحتياطى العام.

١٤ - اسهم خزينه

بلغ رصيد اسهم الخزينه مبلغ ١٥٢,٢٣٥,٧٢٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الناتج من عمليات شراء الاسهم وفقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ ، وذلك وفقا لسعر التداول وقت التنفيذ.

١٥ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في ارباح الفتره ٠,١٢ جنيه مصري وتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة صافي ارباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلى:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ارباح الفتره قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة	**٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢**	١٧٥,٢٥٧,٠٩١
حصة العاملين وأعضاء مجلس الادارة (مقدره)	**(٨,١٠٠,٠٠٠)**	(٧,٢٠٠,٠٠٠)
صافي ارباح الفتره بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة	**٢٥٥,٥٩٨,٥٤٢**	١٦٨,٠٥٧,٠٩١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**٢٠٦٣١٧٩٣٦٦**	٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦
نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / سهم)	**٠,١٢**	٠,٠٨٢

* تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بافتراض توزيع أرباح على العاملين و أعضاء مجلس الإدارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.

* حيث إنه ليس هناك أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

١٦- توزيعات أرباح من شركات تابعة

بلغ رصـــيد توزيعات الأرباح فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٥٠٨,٧١٩,٥٩٣ جنيه مصـــرى، وتتمثل فى توزيعات الأرباح المستحقة من الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ، والتى يتم سدادها وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة العربية للمشروعات و التطوير العمرانى خلال عام ٢٠٢٤ وفيما يلى بيان التوزيعات والمتحصلات خلال الفترة / السنة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
رصيد اول الفترة / السنة	**٥١٤,٩٩٨,٧٦٢**	٦١٩,٩٩٧,٣٢٥
التوزيعات المعلنة	**٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢**	٧٦٧,٤٩٧,٤٧٨
متحصلات خلال الفترة / السنة	**(٢٥٧,٤٩٩,٣٨١)**	(٨٧٢,٤٩٦,٠٤١)
رصيد اخر الفترة / السنة	**٥١٠,٣٥٢,٧٢٣**	٥١٤,٩٩٨,٧٦٢
خسائر ائتمانية متوقعة	**(١,٦٣٣,١٣٠)**	(١,٦٤٧,٩٩٥)
توزيعات أرباح من شركات تابعة - بالصافى	**٥٠٨,٧١٩,٥٩٣**	٥١٣,٣٥٠,٧٦٧

١٧- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ **جنيه مصري**	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري
صافي الربح الدفتري قبل الضريبة	**٢٩٨,٩٥٨,٦١٠**	٢٠٠,٧٦٥,٥٧٤
تعديلات على صافي الربح الدفتري للوصول لصافي الربح الضريبي	**(٢٩٩,٦٠٥,٩١٧)**	(١٩٨,٤٧٧,٩٩٨)
صافي الربح الضريبي	**(٦٤٧,٣٠٧)**	٢,٢٨٧,٥٧٦
الضريبة بسعر ٢٢,٥٪	**-**	٥١٤,٧٠٥
الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠٪ و ٥٪	**٢٥,٢٨٥,٣٣٤**	١٩,٢٤٩,٩٠١
ضريبة الدخل	**٢٥,٢٨٥,٣٣٤**	١٩,٧٦٤,٦٠٦

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفتره / السنة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ **جنيه مصري**	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ جنيه مصري
رصيد أول الفترة / السنة	**٦٠,٦٢٢,٢٩٠**	٧٣,٠٦٠,٠٣٦
المكون خلال الفترة / السنة	**٢٥,٢٨٥,٣٣٤**	٧٥,٠٨٨,٦٦٢
المسدد خلال الفترة / السنة	**(٢٥,٧٤٩,٩٣٨)**	(٨٧,٥٢٦,٤٠٨)
رصيد أخر الفترة / السنة	**٦٠,١٥٧,٦٨٦**	٦٠,٦٢٢,٢٩٠

وتتمثل الألتزامات الضريبية المؤجلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبالغة ١٥,٧٢٤,٣٥٤ جنيه مصري فيما يلى:
- قيمة الضرائب المؤجلة لبند الاصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الاهلاك الضريبى والاهلاك المحاسبى (إيضاح٣)
- قيمة فروق التغير فى سعر الصرف الناتجة عن تقييم استثمارات مالية فى محفظة يو بى اس (ايضاح ٦)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ **جنيه مصري**	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري
الأساس المحاسبى (إيضاح ٦،٣)	**(٢٥٦,٥٠٢,٦٦٣)**	(١٦٧,٧٩٩,٠٥٠)
الأساس الضريبى	**١٨٦,٦١٦,٦٤٧**	١١٢,٢٠٧,٤٩٩
فروق ضريبية مؤجلة	**(٦٩,٨٨٦,٠١٦)**	(٥٥,٥٩١,٥٥١)
سعر الضريبة	**٢٢,٥٠٪**	٢٢,٥٠٪
(الأصل) الألتزام الضريبى المؤجل - قائمة المركز المالى	**(١٥,٧٢٤,٣٥٤)**	(١٢,٥٠٨,٠٩٩)
(الأصل) الألتزام الضريبى المؤجل اول الفترة	**٥,٧٤٩,٦٢٠**	٦,٧٦٤,٢٢٢
الضريبة المؤجلة - قائمة الارباح والخسائر	**(٩,٩٧٤,٧٣٤)**	(٥,٧٤٣,٨٧٧)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ **جنيه مصري**	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	**(٢٥,٢٨٥,٣٣٤)**	(١٩,٧٦٤,٦٠٦)
ضريبة الدخل المؤجلة	**(٩,٩٧٤,٧٣٤)**	(٥,٧٤٣,٨٧٧)
	(٣٥,٢٦٠,٠٦٨)	(٢٥,٥٠٨,٤٨٣)

١٨ - الأطراف ذات العلاقة

تحقيقاً لأهداف الشركة يتم التعامل مع الشركات ذات العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك لسداد بعض المبالغ نيابه عن تلك الشركات وتسوية بعض المبالغ المسددة من أو إلى أطراف أخرى أوتقديم بعض الخدمات الاستشارية وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي.
بلغت صافي مزايا العاملين قصيرة الأجل و المنصرفة كمرتبات ومكافآت وفقاً للفقرة ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ١١,٤٧٥,٧١٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التى تضمنها المركز المالى :

	ارصدة مدينة	ارصدة مدينة	**طبيعة المعاملة**
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى	**١٩٥,٠٨٣,٩٠١**	٤٠٣,٦٩٢,٩٩٦	تحت حساب زيادة راسمال الشركة العربية للمشروعات
شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى	**(٧٩,٠٥٥)**	٧٥,٠٤٣	
الخسائر الائتمانية المتوقعة لاطراف ذات علاقة	**(٦٢٤,٠١٦)**	(١,٢٩٢,٠٥٦)	
	١٩٤,٣٨٠,٨٣٠	٤٠٢,٤٧٥,٩٨٣	

	اوراق قبض	اوراق قبض
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى وشركاتها التابعة	**١,٧١٥,١٢١,٣٢٦**	١,٧١٥,١٢١,٣٢٦
شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى	**٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦**	٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦
شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية	**٤١٧,٤٥٧,٥٤٤**	٤١٧,٤٥٧,٥٤٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة لاوراق القبض	**(٨٦٩,٧٤٠)**	(٨٦٩,٧٤٠)
	٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦	٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦

تمتلك شركة تي.إم. جي للاستثمار العقاري والسياحي – شركة يساهم فيها بعض أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING بنسبة ٤٣,١٦٪ تقريباً من أسهم الشركة.

١٩- الموقف الضريبي

أ - ضريبة أرباح شركات الأموال
تم الفحص و الربط حتى ٢٠٢٠
تم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام خلال السنوات حتى ٢٠٢٢ مع سداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرارات الضريبية المقدمة.

ب - الضريبة على القيمة المضافة
الشركة غير خاضعة و غير مسجلة في الضريبة علي القيمة المضافة و ذلك طبقا لاحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦

ج - الضريبة على المرتبات وما في حكمها
تم الفحص الضريبي و السداد حتى عام ٢٠٢٠
الشركة منتظمة في توريد الضرائب المستقطعة من العاملين اول باول و تم تقديم الاقرارات الربع سنوية و التسويات السنويه في مواعيدها القانونية حتى عام ٢٠٢٣

د - ضريبة الدمغة
يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة في مواعيدها القانونية للمامورية المختصة
تم الفحص و الربط الضريبي حتى عام ٢٠١٦

٢٠- الإلتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

لاتوجدإلتزامات محتملة أوارتباطات تعاقدية أخرى غير مدرجة بالقوائم المالية.

٢١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضه للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان
ب) مخاطر السوق
ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

أ - مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من أوراق القبض ومصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها الماليه، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.
ويعتبر هذا الخطر محدود، لأن النشاط الرئيسى للشركة الأستحواذ على الشركات.

أرصدة اوراق القبض
ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة لأوراق القبض باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية
فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من مجلس الإدارة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

٢١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة

ب- خطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي
مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع.

ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

- **خطر التغيرات فى ســـعر الصـــرف للعملات الأجنبية** والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضـات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم ألأصـول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ونظراً لأن غالبية معاملات الشـــركة بالعملة المحلية فإن تقدير هذا الخطر يعتبر منخفض.
- **خطر سعر الفائدة** نظراً لعدم وجود قروض او تسهيلات بنكية فأن هذا الخطر منعدم.

ج- خطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل، الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الإلتزامات المالية.

٢٢- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، واوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات بالتكلفة المستهلكة، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل الارصدة الدائنة الاخرى، واوراق الدفع ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.
تم عرض المنهجيات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات ضمن القسم الخاص بالقيمة العادلة في الإيضاح رقم ٢-٣: ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

٢٢- القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية

تحتفظ المجموعة باصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر التالية:

	المستوى الاول جنيه مصري	*المستوى الثاني جنيه مصري*	*المجموع جنيه مصري*
٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
استثمارت في صناديق (ايضاح ٦)	-	٣٤,٢٩١,٤٥٩	٣٤,٢٩١,٤٥٩
استثمارت في وثائق استثمار (ايضاح ٦)	-	١٧١,٩٩٦,٢٥٢	١٧١,٩٩٦,٢٥٢
	-	٢٠٦,٢٨٧,٧١١	٢٠٦,٢٨٧,٧١١

	المستوى الاول جنيه مصري	*المستوى الثاني جنيه مصري*	*المجموع جنيه مصري*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
استثمارت في صناديق (ايضاح ٦)	-	٢٢,٠٠٢,٧٣٥	٢٢,٠٠٢,٧٣٥
استثمارت في وثائق استثمار (ايضاح ٦)	-	١٠٩,٤١٩,٨٦٥	١٠٩,٤١٩,٨٦٥
	-	١٣١,٤٢٢,٦٠٠	١٣١,٤٢٢,٦٠٠

٢٣- أحداث هامة

خلال الفتره اللاحقة خفضت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتمانى) تصنيف مصر السيادى بالعملة الأجنبية و المحلية من B الى -B مع توقعات مستقره, كما خفضت وكالة موديز (التصنيف الائتمانى) تصنيف مصر السيادى من B3 الى , Caa1 مع نظرة مستقبلية مستقرة., و استعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادى و تأثيره على القوائم المالية للشركة ,و ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهرى محتمل على القوائم المالية للشركة

إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديرى وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام . يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عاليه من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الأثار المحتملة للتقلبات الاقتصاية الحالية في تحديد المبالغ المقرعنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً علي المعلومات المتاحة . ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق

بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٣ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٩,٢٥٪ ، ٢٠,٢٥٪ , ١٩,٧٥٪ على الترتيب , كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ١٩,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢١,٢٥٪ ، ٢٢,٢٥٪ , ٢١,٧٥٪ على الترتيب , كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢١,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى في الفترة اللاحقه لتاريخ القوائم المالية وتقوم الشركة بدراسة الأثر في القوائم المالية اللاحقة.